

目錄



· 審計學測驗 & 申論解析題庫Q&A

第一章	審計之基本概念	1-1
第二章	會計師職業道德規範與法律責任	2-1
第三章	錯誤、舞弊及非法行為	3-1
第四章	規劃查核工作	4-1
第五章	查核證據	5-1
第六章	審計工作底稿及會計師事務所品質管制	6-1
第七章	審計抽樣	7-1
第八章	電腦審計	8-1
第九章	內部控制制度	9-1
第十章	審計有關資料之蒐集	10-1
第十一章	銷售和收款交易循環	11-1
第十二章	採購及付款循環	12-1
第十三章	生產交易循環	13-1
第十四章	不動產、廠房及設備循環	14-1
第十五章	薪工循環	15-1
第十六章	投資及融資循環 (= 財務循環)	16-1

第十七章	現金餘額之查核	17-1
第十八章	完成查核	18-1
第十九章	查核報告	19-1
第二十章	會計師之其他服務	20-1
第二十一章	政府審計（審計法）	21-1
第二十二章	綜合題組	22-1



第一章

審計之基本概念



1 | 選擇題

特考

1. 作業審計常由內部稽核或政府審計部、處人員實施，但偶而得由會計師執行。作業審計的主要目標在：
- (A) 充分保證內部控制正按原規劃發揮其功能的方法
 - (B) 協助正在執行審計財表工作的獨立審計人員
 - (C) 提供管理階層業績達到組織之指標
 - (D) 提供公司管理階層內部稽核財會事項的結果
- 【94特考】

答案：(C)

2. 對於財務報表中各項聲明的允當性負有主要責任者為：
- (A) 受查者的管理階層
 - (B) 簽證會計師
 - (C) 監察人
 - (D) 負責編製的會計室職員
- 【94特考】

答案：(A)

3. 對於「一般公認審計準則總綱」與「審計準則公報」，查核人員應將其視為：
- (A) 查核工作無法達成的理想
 - (B) 卓越工作的最高標準
 - (C) 每個查核工作均須達成的最低標準
 - (D) 查核、核閱與代編工作均一體適用的標準
- 【96地方三】

答案：(C)

4. 若財務報表之查核範圍受到重大限制，則查核人員可能表示：

	無保留意見	保留意見
(A)	是	是
(B)	否	是



1-2 審計學 測驗&申論解析題庫 Q & A

- (C) 是 否
(D) 否 否

【96.地方四】

答案：(B)

5. 下列那一個管理當局聲明，與交易類型之查核目標無關？

- (A)發生 (B)揭露與表達 (C)正確性 (D)完整性

【96.100.地方三】

答案：(B)

解析：SAS No.48 § 138。

6. 下列何者係以消極確信的文字表達於會計師服務報告之中？

- (A)財務報表核閱 (B)內部控制專案審查
(C)財務資訊之代編 (D)協議程序的執行

【96.升等、100.特三】

答案：(A)

7. 行政院金融監督管理委員會銀行局原打算派員赴甲銀行進行金融檢查，檢查甲銀行貸予關係企業款項之金額，是否超過銀行法規定之上限，但因故委託會計師辦理。試問本次委託會計師執行之工作，其性質屬於下列何者？

- (A)作業審計 (B)管理審計 (C)遵行審計 (D)財務審計

【97.特考】

答案：(C)

8. 查核人員受託查核及評估其受查者公司整體之營運目標是否達成，並分析其差異原因及責任歸屬，進而提出改善建議。試問此為下述何種審計服務？

- (A)財務報表審計 (B)遵循審計 (C)作業審計 (D)內部審計

【98.特考】

答案：(C)

9. 下列何者非屬財務報表審計之原因？

- (A)審計可以提升財務報表之資訊品質及可靠性
(B)企業管理階層和財務報表使用人之間可能存有利益上的衝突
(C)會計師可提供高度專業的服務



(D)減輕企業管理階層的責任

【98特考】

答案：(D)

10.某民營公用事業以成本上升為由，欲提高費率，然民意機關以為其應提高經營績效，主管機關便委請會計師進行查核。請問此一查核合約為：

(A)財務審計

(B)遵循審計

(C)業務審計

(D)內部控制稽核審計 【100特三】

答案：(C)

11.聯邦快遞評估其信件及包裹等運送作業效率、正確性及顧客滿意度，該審計之類型為何？

(A)財務報表審計

(B)遵行審計

(C)作業審計

(D)財務報表審計及遵行審計

【100特三】

答案：(C)

12.當會計師未於查核報告中提及一致性時，則財務報表使用者可推斷：

(A)財務報表沒有重大會計估計變動

(B)財務報表沒有重大會計錯誤

(C)財務報表前後期使用之會計原則一致

(D)財務報表之前後期沒有發生任何需要重分類的項

【100特三】

答案：(C)

解析：SAS No.1 §9。

13.下列何者非為確信服務 (Assurance Services) 之主要特徵？

(A)改善受查客戶之獲利能力

(B)獨立性

(C)改善受查客戶之資訊的品質

(D)改善受查客戶之資訊的內容

【100特三】

答案：(A)

14.下列何者非為審計需求之成因？

(A)疏離性 (Remoteness)

(B)複雜性 (Complexity)

(C)含糊性 (Vagueness)

(D)經濟後果 (Consequences)

【100特三】

答案：(C)



15.會計師提供下列何種服務時，其所提供之確信程度最高？

- (A)財務報表之核閱 (B)財務資訊之代編
(C)財務報表之查核 (D)專案審查 【101特考】

答案：(C)

16.下列何者屬一般準則之規範？

- (A)盡專業上應有的注意 (B)評估重大誤述風險
(C)規劃與督導 (D)審計意見 【101特三】

答案：(A)

解析：SAS No.1 § 2。

17.財務審計之最重要目的為何？

- (A)偵查舞弊 (B)確認個別交易有效性
(C)檢查會計程序是否一致性應用 (D)財務報表是否允當表達
【87.升等、101特三】

答案：(D)

解析：SAS No.1 § 11。

18.有一種審計，其目的在評估組織制度、作業流程和經營績效，並衡量一個組織是否能達成既定目標，這種審計稱為：

- (A)財務報表審計 (B)遵行審計 (C)作業審計 (D)專案審查
【101特四】

答案：(C)

19.下列何者並非管理階層三大類聲明之一？

- (A)查核期間有關交易與事項類別的聲明
(B)有關財務報表與遵循一般公認會計原則的聲明
(C)期末有關科目餘額的聲明
(D)有關表達與揭露的聲明 【101特四】

答案：(B)

解析：SAS No.48 § 138。

20.財務報表查核中最主要關切的問題是：

- (A)決定所記錄的經濟活動及事件是否適切反應真實情況
(B)判定企業是否發生舞弊



(C)決定課稅所得是否計算正確

(D)分析企業的財務資訊是否符合政府法令的規定

【101特四】

答案：(A)

21.財務報表查核工作的主要目的為何？

(A)查核舞弊

(B)發現錯誤

(C)對內部控制提出建議

(D)對財務報表的允當性表示意見

【102特考】

答案：(D)

22.有關財務報表之五大聲明，下列何者錯誤？

(A)評價或分攤

(B)表達與揭露

(C)權利與義務

(D)控制風險評估

【102特考】

答案：(D)

23.下列何種由會計師提供的服務中，會計師不提供任何確信服務？

(A)財務報表的查核

(B)財務報表的代編

(C)財務報表的核閱

(D)內部控制的專案審查【102特考】

答案：(B)

解析：SAS No.35 § 4。

24.下列關於會計師所提供相關服務及出具報告形式之敘述，何者錯誤？

(A)會計師提供專案審查，其對受查者之聲明以積極確信之文字表達

(B)會計師提供財務報表之核閱，對財務報表之聲明以消極確信之文字表達

(C)會計師提供協議程序之執行，對於所發現之事實以消極確信之文字表達

(D)會計師提供財務資訊之代編，僅敘明代編之事實

【102特考】

答案：(C)

25.下列何種會計師所提供之審計及相關服務，在報告之形式上係以「消極確信」之文字表達？

(A)財務報表之核閱

(B)財務資訊之代編

(C)協議程序

(D)專案審查

【102地方三】

答案：(A)

26.一般公認審計準則總綱的外勤準則，其內容主要是什麼？

(A)說明審計工作須保持超然獨立的精神與態度



1-6 審計學 測驗&申論解析題庫 Q & A

- (B)說明審計規劃及蒐集證據的查核工作事項
- (C)會計師對財務報表及其有關附註所提出報告內容
- (D)說明審計人員的外勤工作應盡專業上應有的注意

【102特考】

答案：(B)

27.下列何者是財務報表的主要聲明？

- (A)重大性
- (B)完整性
- (C)攸關性
- (D)比較性

【102特考】

答案：(B)

28.下列會計師所提供之相關服務，何者提供之確信程度最高？

- (A)核閱
- (B)代編
- (C)專案審查
- (D)執行協議程序

【103關務】

答案：(C)

29.下列有關財務報表查核之敘述，何者適當？

- (A)對財務報表有無重大不實表達，提供高度且絕對的確信
- (B)僅陳述查核程序及所發現之事實
- (C)對財務報表是否允當表達表示意見
- (D)必須對內部控制提出建議

【103特考】

答案：(C)

30.企業為了增進效率及效果，而委由審計人員對企業營運情形進行診斷，俾針對提升經濟資源之使用效果、有效達成企業之目標，提出改善建議，此種審計稱為：

- (A)財務審計
- (B)作業審計
- (C)遵行審計
- (D)專業審計

【103特考】

答案：(B)

31.下列關於外勤準則之敘述，何者錯誤？

- (A)查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
- (B)對於受查者內部控制應作充分之瞭解，藉以規劃查核工作，決定抽查之性質、時間及範圍
- (C)運用查核、觀察、函證、分析及比較等方法，以獲得足夠及適切之證據
- (D)承辦查核案件得設置工作底稿

【104特考】



答案：(D)

解析：SAS No.1 § 6。

32. 下列那一項是一般公認審計準則中的外勤準則？

- (A) 查核工作應妥為規劃，其有助理人員者，須善加督導
 - (B) 查核報告中應說明財務報表之編製，是否符合一般公認會計原則
 - (C) 執行查核工作及撰寫報告時，應保持嚴謹公正之態度及超然獨立之精神，並盡專業上應有之注意
 - (D) 查核工作之執行及報告之撰寫，應由具備專門學識及經驗，並經適當專業訓練者擔任
- 【104特四】**

答案：(A)

解析：SAS No.1 § 3。

33. 根據一般公認審計準則，查核人員執行財務報表審計時，應：

- (A) 查獲內部控制之顯著缺失
 - (B) 執行控制測試並評估內部控制之有效性
 - (C) 瞭解受查客戶之內部控制
 - (D) 決定內部控制設計是否足以偵測重大誤述
- 【104特考】**

答案：(C)

解析：SAS No.1 § 4。

34. 下列敘述何者正確？

- (A) 審計驗證，須盡最大能力證明至絕對被相信接受之程度
 - (B) 審計作業必須周密妥適，以偵查出受查公司的所有舞弊、不法
 - (C) 一般公認審計準則可以作為查核財務報表是否允當表達之檢定標準
 - (D) 經審計之資訊較具公信力與可靠性，資訊品質較佳，對資訊使用者更具效用
- 【104特考】**

答案：(D)

35. 下列何者不是財務報表主要聲明？

- (A) 存在或發生
- (B) 重大性
- (C) 權利和義務
- (D) 完整性

【106地方四】

答案：(B)

36. 查核人員瞭解客戶內部控制之主要目的為何？



1-8 審計學 測驗&申論解析題庫 Q & A

- (A)決定查核時間、性質與範圍 (B)合理評估財務報表之先天性風險
(C)與管理階層溝通內部控制事宜 (D)視為致管理當局建議書之依據

【106地方三】

答案：(A)

解析：SAS No.1 § 4。

37.下列何者並非財務報表需請獨立會計師查核的理由？

- (A)財務報表編製者及使用者間存有資訊不對稱
(B)獨立會計師比較可能發現財務報表中的舞弊
(C)獨立會計師可以發現並更正財務報表中的錯誤
(D)受查者的內部控制無法確保其一定達成目標

【106原住民四】

答案：(D)

38.下列何者非作業審計之目標？

- (A)評量績效 (B)財務資訊之允當表達
(C)尋求改進機會 (D)建議改善行動

【106原住民三】

答案：(B)

39.企業財務報表經會計師查核，係因能透過審計藉以降低下列何種風險？

- (A)企業經營風險 (Business Risk) (B)固有風險 (Inherent Risk)
(C)控制風險 (Control Risk) (D)資訊風險 (Information Risk)

【106特四】

答案：(D)

40.下列何者並非與期末科目餘額有關之聲明？

- (A)存在 (B)發生 (C)權利與義務 (D)評價與分攤

【107特考】

答案：(B)

解析：SAS No.48 § 138。

41.下列何種委任合約之報告形式提供積極確信之文字表達？①查核②核閱

③協議程序④專案審查

- (A)僅① (B)僅①② (C)僅①④ (D)僅①③

【107特三】

答案：(C)



42. 下列何種審計係用於檢查組織的運作程序與方法以評估其效果與效率？

- (A) 作業審計 (Operational Audit) (B) 遵循審計 (Compliance Audit)
(C) 財務報表審計 (D) 特殊目的審計 【107 原住民】

答案：(A)

43. 下列那一項審計是屬於遵行審計 (Compliance Audit) ？

- (A) 查核人員調查企業之詐欺、舞弊或涉訟事件，提供資料評估其對財務報表的影響或所涉及之法律責任
(B) 內部稽核人員評估組織作業的效率及效果
(C) 審計部稽查國立大學之採購業務是否依照政府採購法之規定
(D) 會計師查核財務報表是否允當表達 【108 特三】

答案：(C)

44. 審計人員在查核財務報表時，對公司內部控制取得瞭解之主要目的何在？

- (A) 發現公司員工是否有舞弊
(B) 對公司的內控設計提出改善建議
(C) 決定抽查的性質、時間與範圍
(D) 取得足夠與適切的證據，作為報告結論的合理基礎 【108 郵政】

答案：(C)

解析：SAS No.1 § 4。

45. 作業審計 (Operational Audit) 通常係由組織內部稽核人員執行，其主要目的在於：

- (A) 確認組織遵循相關法規之情形 (B) 確保組織財務報告資訊之正確性
(C) 評估組織之績效 (Performance) (D) 提早發現組織之違法行為

【108 特四】

答案：(C)

+++++

高普考

1. 會計師在認證服務市場中可能享有競爭優勢，因為：

- (A) 會計師對查核風險及固有風險等較熟悉
(B) 會計師享有對第三者簽發有關企業資訊認證的特許權
(C) 會計師因其公正且獨立的判斷，而受到社會大眾的信賴及敬重



1-10 審計學 測驗&申論解析題庫 Q & A

(D)會計師擁有相當多跨產業及不同組織形態企業的經驗及專業知識

【94.普考】

答案：(C)

2. 查核人員驗證截止 (Cut-off) 查核目標之目的乃為確定：

- (A) 是否當期所有發生之交易均已入帳
- (B) 交易是否在正確期間入帳
- (C) 在當期所發生的交易沒有被延遲至未來期間才入帳
- (D) 沒有前期發生之交易延遲至當期才入帳

【94.高考】

答案：(B)

3. 會計師在查核報告中對財務報表編製前後期所採用會計原則是否一致，及財務報表在所有重大方面是否依照適用之財務報導架構編製係分別採：

- (A) 明示原則、明示原則
- (B) 明示原則、暗示原則
- (C) 暗示原則、明示原則
- (D) 暗示原則、暗示原則

【95.普考】

答案：(C)

4. 會計師所提供之審計服務中，何項服務之報告係對財務報表之聲明以消極確信之文字表達？

- (A) 代編財務資訊
- (B) 專案審查
- (C) 財務報表查核
- (D) 財務報表核閱

【96.普考】

答案：(D)

5. 下列有關作業審計的敘述，何者錯誤？

- (A) 評估組織作業程序的效率及效果
- (B) 審計範圍僅限於會計作業
- (C) 報告的使用者通常為管理階層
- (D) 內部稽核人員亦可執行

【96.高考會計】

答案：(B)

6. 審計機關對於公營事業採購業務是否依照政府採購法規定進行所為之稽核，是屬於何種審計範疇？

- (A) 財務報表審計
- (B) 遵循審計
- (C) 作業審計
- (D) 證實審計

【96.高考會計】

答案：(B)

7. 下列有關會計師提供財務資訊確信程度之敘述，何者正確？